



# PREZES REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel./fax 81 467 91 27

Lublin, 9 września 2021 r.

RIO – II – 600/30/2021

**Pan Henryk Maruszewski**  
Wójt Gminy Białopole  
ul. Chełmska 1  
22-135 Białopole

Szanowny Panie Wójcie

W dniach od 26 maja do 30 czerwca 2021 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Białopole. Protokół kontroli podpisano 12 lipca 2021 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

## **1. W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

*1.1. Zatrudnienie na stanowisku sekretarza gminy osoby nieposiadającej wymaganego przepisami stażu pracy na stanowisku urzędniczym – str. 2 - 3 protokołu.*

Na stanowisku sekretarza gminy zatrudnić osobę spełniającą wymagania co do stażu pracy, określone w przepisach art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1282).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. *Niewskazanie – w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości – stawek umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, opisu systemu informatycznego, wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji – str. 7 protokołu.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości o:

- określenie stawek umorzeniowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w związku z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020, poz. 342 r.), powoływanego w dalszej części protokołu „rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.”,
- sporządzenie opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3 lit. c oraz ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

### 2.2. *Ewidencjonowanie operacji na kontach nieuwjętych w zakładowym planie kont – str. 8 protokołu.*

Zapisów o zdarzeniach dokonywać na kontach przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont, w związku z przepisami art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości. Jeżeli zamieszczona w zakładowym planie kont liczba kont syntetycznych jest niewystarczająca w stosunku do potrzeb prowadzenia prawidłowej ewidencji – uzupełniać go o konta zgodne co do treści ekonomicznej, zgodnie z przepisami § 20 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

### 2.3. *Przypadki ewidencjonowania operacji gospodarczych z naruszeniem systematyki zapisów – str. 8-9 protokołu.*

Zapisów operacji gospodarczych dokonywać w porządku systematycznym, w związku z przepisami art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności:

- a) dochody z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych oraz dochodów pobieranych na rzecz gminy przez urzędy skarbowe, ujmować – na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- b) operacje związane z naliczeniem i egzekwowaniem od usługodawców kar umownych ujmować:
- naliczenie kary umownej wykonawcy (na podstawie noty księgowej):
    - Wn 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
    - Ma 760 „Pozostałe przychody operacyjne”,
  - wpływ faktury od tego wykonawcy (w zakresie wydatków bieżących):
    - Wn 402 „Usługi obce”,
    - Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
  - potrącenie naliczonej kary umownej z zobowiązaniem wobec wykonawcy:
    - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
    - Ma 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- i równolegle (na podstawie PK) wykazanie w zrealizowanych dochodach i poniesionych wydatkach kwoty kary umownej:
- Wn 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto dochodów),
  - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (subkonto wydatków),
    - zapłata wykonawcy wynagrodzenia:
      - Wn 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
      - Ma 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydatki);
- stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

*2.4. Nieprawidłowości w zakresie ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, polegające na:*

- *nieujęciu – w 2019 r. w ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” – operacji ujętej na koncie syntetycznym,*
- *ujęciu nabytego prawa użytkowania wieczystego gruntu, własności budynku i środka transportu w nieprawidłowej wartości początkowej,*
- *wykazaniu – na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” – wartości składników majątkowych niespełniających definicji tych wartości – str. 12-14 protokołu.*

Na kontach ksiąg pomocniczych dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając zgodność sald i zapisów tych kont, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nabyte środki trwale ujmować w księgach rachunkowych w ich wartości początkowej ustalonej zgodnie z przepisami art. 28 ust. 1 pkt 1, ust. 2 i ust. 8 ustawy o rachunkowości.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”, ujmować składniki majątku spełniające definicję wartości niematerialnych i prawnych, określoną w przepisach art. 3 ust. 1 pkt 14 powołanej ustawy.

- 2.5. *Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej – str. 15 protokołu.*

Prowadzić ewidencję szczegółową do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” według podziałek klasyfikacji budżetowej, stosownie do zasad funkcjonowania konta, określonych w Załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., mając na uwadze przepisy § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b tego rozporządzenia.

- 2.6. *Nieujęcie – jako przychody Urzędu Gminy w 2020 r. – dochodów budżetu z tytułu środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – str. 18 protokołu.*

Do przychodów Urzędu Gminy zaliczać dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w związku z przepisami § 9 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

- 2.7 *Wykazanie:*

- a) *w bilansie Urzędu Gminy za 2020 r. – środków pieniężnych na rachunku bankowym w niewłaściwej pozycji,*  
b) *w informacji dodatkowej za 2020 r. – wartości gruntów użytkowanych wieczyście niezgodnej ze stanem faktycznym oraz niezgodnych – z określonymi w polityce rachunkowości – zasad ewidencji środków trwałych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” – str. 19 protokołu.*

W bilansie Urzędu Gminy i informacji dodatkowej zawierać informacje zgodne ze stanem faktycznym, w zakresie ustalonym we wzorach tych sprawozdań, stanowiących odpowiednio – załączniki nr 5 i nr 12 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., w związku z przepisami § 23 ust. 3 pkt 1 i ust. 9 tego rozporządzenia.

- 2.8. *Nieujęcie – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy 2020 r. – należności wynikających z wystawionych faktur – str. 20 protokołu.*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać na podstawie dowodów księgowych, odzwierciedlając w nich stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 2 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

- 2.9. *Wykazanie – w sprawozdaniu Rb-PDP za 2020 r. – zawyżonych skutków obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych (o kwotę 2.913,60 zł) oraz danych w zaokrągleniu do pełnych złotych – str. 23 - 25 protokołu.*

W sprawozdaniu Rb-PDP „Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy” wykazywać kwoty stanowiące rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 3 ust. 1 pkt 9 w związku z § 7 ust. 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej Załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.).

Dane w tym sprawozdaniu wyrażać w złotych i groszach, zgodnie z przepisami § 8 ust. 1 pkt 1 cytowanego rozporządzenia.

Sporządzić skorygowane sprawozdanie Rb-PDP za 2020 r. oraz przekazać je do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie, Zespół Zamiejskowy w Chełmie, w terminie 5 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, w związku z przepisami § 24 ust. 9 cytowanej „Instrukcji...”; załączyć szczegółową informację o wielkościach dokonanych korekt ze wskazaniem, że zostały one dokonane w wyniku kontroli przeprowadzonej przez RIO.

### **3. W zakresie budżetu gminy:**

#### **3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

- 3.1.1. *Przypadki niezachowania powszechności opodatkowania podatkiem rolnym, leśnym oraz od środków transportowych – str. 31, 32, 34, 36, 37, 47 protokołu.*

W celu zapewnienia powszechności opodatkowania:

- podatkiem rolnym i podatkiem leśnym – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z ewidencją gruntów i budynków, w związku z przepisami art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2020 r. poz. 2052 z późn. zm.),
- podatkiem od środków transportowych – dokonywać okresowej weryfikacji danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi z rejestru prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Chełmie, wykazywanymi przez tę jednostkę w informacjach, o których mowa w przepisach § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 68).

Jednostki oświatowe, które posiadają w trwałym zarządzie gminne użytki rolne, opodatkowywać podatkiem rolnym na podstawie przepisów art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333). Jednostki te korzystają ze zwolnienia z podatku rolnego – na podstawie art. 12 ust. 2 pkt 2 cytowanej ustawy w zakresie gruntów zajętych na działalność oświatową, w sytuacji gdy złożą wniosek o zwolnienie, a organ podatkowy udzieli zwolnienia na podstawie decyzji, stosownie do przepisów art. 13d ust. 1 tej ustawy, przy czym zwolnienie stosowane jest od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek (art. 13d ust. 3 ustawy); w przypadku gdy jednostka nie złoży wniosku, zwolnienie z podatku rolnego nie może być zastosowane.

Opodatkować – wskazanych w protokole – właścicieli użytków rolnych i lasów podatkiem rolnym, leśnym lub od nieruchomości oraz właścicieli pojazdów podatkiem od środków transportowych mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym, art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku leśnym i art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.), z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540).

*3.1.2. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości innej powierzchni gruntów niż wynikająca z zawartej z gminą umowy oraz opodatkowanie podatkiem rolnym niezgodnie z ewidencją gruntów i budynków – str. 32 - 34 protokołu.*

Podatkiem od nieruchomości opodatkowywać prawidłową powierzchnię nieruchomości lub ich części, zgodnie z przepisami art. 3 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowywać stawką właściwą dla tych kategorii nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 5 ust. 1 pkt 1a tej ustawy.

Doprowadzić do zgodności danych zawartych w ewidencji podatkowej z danymi ewidencji gruntów i budynków, mając na uwadze przepisy art. 21 ust. 1 ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Opodatkować prawidłowo podatników wskazanych w protokole kontroli z uwzględnieniem okresu przedawnienia prawa do wymiaru zobowiązań podatkowych i okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 68 i art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

*3.1.3. Przypadki niesprawdzania deklaracji podatkowych, o czym świadczy opodatkowanie podatkiem od środków transportowych pojazdów z zastosowaniem nieprawidłowej stawki, a podatkiem od nieruchomości użytków rolnych i lasu należących do przedsiębiorcy, z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – 38, 47 - 48 protokołu.*

Sprawdzać przedkładane deklaracje podatkowe, w celu ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia jego zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do przepisów art. 272 pkt 3 w związku z przepisami art. 3 ust. 5 Ordynacji podatkowej.

W razie wątpliwości co do poprawności złożonej deklaracji, wzywać podatnika do udzielenia – w wyznaczonym terminie – niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny, ze względu na które dane zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość, stosownie do przepisów art. 274a § 2 Ordynacji podatkowej.

Przy opodatkowaniu pojazdów podatkiem od środków transportowych stosować stawki właściwe dla danego rodzaju pojazdu, w związku z przepisami art. 8 i art. 10 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne niezajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy o podatku rolnym, zaś użytki rolne, zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, stawką dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej jako lasy, z wyjątkiem lasów zajętych na wykonywanie innej działalności gospodarczej niż działalność leśna, opodatkowywać podatkiem leśnym, stosownie do przepisów art. 1 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 888).

Uwzględniając powołane przepisy, prawidłowo opodatkować podatników wskazanych w protokole kontroli, z uwzględnieniem okresu przedawnienia zobowiązań podatkowych, wskazanego w przepisach art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej.

#### *3.1.4. Niezłożenie przez Urząd Gminy deklaracji na podatek od nieruchomości – str. 39 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać dane w zakresie przedmiotów podlegających opodatkowaniu bądź zwolnieniu z tego podatku, w tym powierzchnię oddanych w najem gminnych lokali mieszkalnych niestanowiących odrębnych nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, art. 6 ust. 9 pkt 1 i art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w związku z przepisami art. 6 ust. 10 tej ustawy, celem wykazania w sprawozdaniu Rb-PDP kwot stanowiących rzeczywiste skutki obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych przez gminę ulg i zwolnień.

*3.1.5. Umorzenie zaległości podatkowych, o które podatnik nie wnioskował oraz niezamieszczenie w uzasadnieniu faktycznym decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku rolnym i leśnym częściowo uwzględniającej wniosek podatnika, przyczyn takiego rozstrzygnięcia – str. 41-42 protokołu.*

Postępowanie podatkowe prowadzić zgodnie z treścią złożonego wniosku, mając na uwadze, że rozstrzygnięcie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku, o którym mowa w art. 210 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, winno odnosić się do całości zgłoszonego żądania, przy czym jeśli organ podatkowy uwzględnia żądanie strony tylko w części, wydając decyzję w sprawie udzielenia ulgi, w jej rozstrzygnięciu powinien wskazać, w jakiej części udziela ulgi, a w jakiej odmawia jej udzielenia, natomiast rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania należy wyłącznie do podatnika, w związku z przepisami art. 167 § 1 Ordynacji podatkowej.

W uzasadnieniu decyzji uwzględniającej tylko część żądania podatnika wskazywać przyczyny takiego rozstrzygnięcia, w związku z przepisami art. 210 § 1 pkt 6 i § 4 Ordynacji podatkowej.

*3.1.6. Niewystawianie/niesystematyczne wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych podatnikom posiadającym zaległości podatkowe i dłużnikom posiadającym zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – str. 45, 46, 47 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe oraz zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami, w związku z przepisami art. 6 § 1 z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 z późn. zm.). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze, mając na uwadze przepisy art. 6 § 1 w związku z art. 26 § 1 i § 1e tej ustawy i art. 6q § 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2020 r. poz. 1439 z późn. zm.).

Wyjaśnić, czy zaległości podatkowe oraz z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat 2012-2015 podatników i właścicieli wskazanych w protokole kontroli, uległy przedawnieniu, mając na uwadze przepisy art. 70 § 1 i § 4 oraz art. 59 § 1 pkt 9 Ordynacji podatkowej w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*3.1.7. Niepodejmowanie skutecznych czynności mających na celu wyegzekwowanie zaległych należności za dostawę wody, skutkujące przedawnieniem roszczeń z tego tytułu – str. 54, 56 -protokołu.*



Podjmować konsekwentne czynności zmierzające do wyegzekwowania należności cywilnoprawnych, mając na uwadze przepisy art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

#### *3.2.1. Nieterminowe zamieszczenie planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r. – str. 77 protokołu.*

Plan postępowań o udzielenie zamówień, przewidywanych do przeprowadzenia w danym roku finansowym, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych i na stronie internetowej zamawiającego, nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego, stosownie do przepisów art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 z późn. zm.).

#### *3.2.2. Niezawarcie – w specyfikacji istotnych warunków zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych – zobowiązania wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których będzie przekazywać odebrane odpady oraz niewskazanie tych instalacji w zawartej z wykonawcą umowie – str. 79 protokołu.*

W dokumentach zamówienia na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych zawierać zobowiązanie wykonawcy do wskazania w ofercie regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych, do których wykonawca będzie przekazywał odebrane odpady oraz określać te instalacje w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 6d ust. 4 pkt 5 i art. 6f ust. 1a pkt 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

#### *3.2.3. Wskazanie – w ogłoszeniach o udzieleniu zamówień na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na przebudowę dróg gminnych – nieprawidłowych informacji (dotyczących wartości zamówień oraz liczby ofert od małych i średnich przedsiębiorstw – str. 80, 82 protokołu.*

W ogłoszeniu o wyniku postępowania o udzielenie zamówienia klasycznego o wartości mniejszej niż progi unijne, zamieszczanym w Biuletynie Zamówień Publicznych na podstawie art. 267 ust. 2 pkt 3 i art. 309 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zawierać prawidłowe informacje, w zakresie określonym w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2439).

*3.2.4. Wskazanie – w protokole postępowania o udzielenie zamówienia na przebudowę dróg gminnych – nieprawidłowej równowartości zamówienia w przeliczeniu na euro – str. 82-83 protokołu.*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wskazywać prawidłową równowartość zamówienia w euro, przeliczoną według średniego kursu złotego w stosunku do euro, stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień lub konkursów, ogłoszonego przez Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych na podstawie przepisów art. 3 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, w związku z art. 72 ust. 1 pkt 2 tej ustawy i zgodnie z opisem rubryk wzoru protokołu postępowania, odpowiedniego dla przyjętego trybu postępowania, stanowiącego jeden z załączników do rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. z 2020 r. poz. 2434).

*3.2.5. Przypadki dokonania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków niezawierającego wszystkich wymaganych informacji. Przyjęcie do obliczenia kwoty zwrotu innej ilości oleju napędowego niż wynikającej z przedłożonych faktur (co skutkowało zawyżeniem kwoty zwrotu o 100 zł) – str. 85 - 87 protokołu.*

Decyzję w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wydawać na wniosek zawierający informacje wymagane przepisami art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczać na podstawie ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z dołączonych do wniosku faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188).

Zwrócić na rachunek wojewody kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, mając na uwadze przepisy art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

#### **4. W zakresie gospodarki mieniem:**

*4.1. Nieprawidłowości przy sprzedaży nieruchomości, polegające na:*

*a) niewskazaniu – w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w ich nabyciu,*

- b) *wskazaniu – w ogłoszeniu o przetargu – wysokości nieprawidłowo ustalonego minimalnego postąpienia,*
- c) *niepodaniu do publicznej wiadomości informacji o wyniku przetargu zakończonym wynikiem negatywnym,*
- d) *niezamieszczeniu – w ogłoszeniu o kolejnym przetargu na sprzedaż nieruchomości – informacji o terminie przeprowadzenia poprzednich,*
- e) *niezawiadomieniu na piśmie osoby ustalonej jako nabywca nieruchomości o terminie i miejscu zawarcia umowy sprzedaży,*
- f) *niesporządzeniu ogłoszenia o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym – str. 94-96 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży m.in. określać termin do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 z późn.zm.).

Nie zamieszczać w ogłoszeniu o przetargu informacji o wysokości minimalnego postąpienia, mając na uwadze, że zgodnie z przepisami § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490 z późn.zm.) o jego wysokości decydują uczestnicy przetargu, z tym że nie może one wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.

Sporządzać i podawać do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, zgodnie z przepisami § 12 ust. 1 cytowanego rozporządzenia.

W przypadku ogłoszenia kolejnego przetargu na zbycie nieruchomości, w ogłoszeniu podawać terminy przeprowadzenia poprzednich przetargów, stosownie do przepisów art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Osobę ustaloną jako nabywca nieruchomości zawiadamiać na piśmie o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, mając na uwadze prawo do odstąpienia od zawarcia umowy i zatrzymania wadium, w sytuacji gdy osoba ustalona jako nabywca nieruchomości nie przystąpi bez usprawiedliwienia do zawarcia umowy w miejscu i w terminie podanych w zawiadomieniu, przy czym w zawiadomieniu zamieszcza się informację o tym uprawnieniu, stosownie do przepisów art. 41 powołanej ustawy.

Sporządzać ogłoszenie o rokowaniach po drugim przetargu zakończonym wynikiem negatywnym, zgodnie z przepisami § 25 rozporządzenia w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości.

#### 4.2. *Niezamieszczanie – w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – informacji o zasadach aktualizacji opłat i terminów ich wnoszenia – str. 96-97 protokołu.*

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę zamieszczać informacje o terminach wnoszenia opłat oraz zasadach ich aktualizacji, stosownie do przepisów art. 35 ust. 2 pkt 9 i 10 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)), w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka



**Do wiadomości:**

Rada Gminy Białopole

